Corporación Unificada Nacional
de Educación Superior

CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN
Estados Financieros Individuales
al 31 de Diciembre de 2022 y 2021

1.INFORMACIÓN GENERAL

La Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN, (en adelante la Corporación o CUN) es una institución de Educación Superior PRIVADA, de utilidad común, sin ánimo de lucro y su carácter académico es el de Técnica Profesional, con personería jurídica reconocida mediante resolución número 1379 de 1983 expedida por el MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL, Que mediante resolución Ministerial 9132 del 21 de octubre de 2010, le fue ratificada una reforma estatutaria.

Su domicilio principal es la ciudad de Bogotá, D.C. Colombia. Ubicado en la Calle 12B # 4-79; el término de duración de la Corporación es indefinido y su acción está sujeta a la inspección y vigilancia del Ministerio de Educación Nacional.

Objeto social: Es una corporación privada de educación superior que entiende la educación como un servicio público. Está organizada como entidad de utilidad común y sin ánimo de lucro, para ofrecer programas de formación universitaria, por ciclos propedéuticos y educación continuada para los estudiantes pertenecientes a los estratos 1, 2 y 3 en todas las regiones del país.

Normas de Información Financiera

De conformidad con lo previsto en la Ley 1314 de 2009 y el Decreto 3022 de 2013, la Corporación pertenece al Grupo 2 de preparadores de la información financiera. El período obligatorio de transición comenzó el 1 de enero de 2015 y la emisión de los primeros estados financieros comparativos bajo NIIF para la CUN fue al 31 de diciembre de 2016.

La CUN, de acuerdo al Decreto 2420 del 14 de diciembre del 2015 en su Art. 1.1.2.4 Permanencia, conserva las condiciones como preparador de Información Financiera para conservar la permanencia en el Grupo 2.

Reforma tributaria Estructural

Ley 1819 del 29 de diciembre de 2016 – Por medio del cual el Presidente de la Republica sancionó como ley la reforma tributaria mediante la cual se adopta una reforma estructural, aplicada a partir del 1 de enero 2017, en el cual se establecen los fortalecimientos de los mecanismos para la lucha contra la evasión y la elusión

fiscal, y adicional se introducen modificaciones fundamentales en la tributación de los negocios, las personas naturales, y los inversionistas extranjeros, los cambios estructurales al sistema tributario, el aumento del IVA y penalización a los evasores.

Dentro de la Ley 1819, se contempla la armonización a las Normas de Contabilidad y de información financiera, derogando el artículo 165 de la Ley 1607 de 2012, con el cual los nuevos marcos normativos bajo normas internacionales no tendrían efectos fiscales en sus primeros 4 años de aplicación. Además, modificó y agregó varios artículos al Estatuto Tributario para establecer que las bases del impuesto de renta se obtendrán principalmente a partir de las cifras contables obtenidas mediante la aplicación de los nuevos marcos, efectuando sobre estas las depuraciones mencionadas de forma expresa en la norma.

Según lo anterior, a partir del año 2017 los contribuyentes obligados a llevar contabilidad que habían elegido el libro tributario, mencionado en el Decreto 2548 de 2014, para obtener sus bases fiscales no tendrán que seguir llevándolo, pues solo bastará con llevar su contabilidad ajustada a sus nuevos marcos normativos. Sin embargo, deberán efectuar todas las depuraciones y conciliaciones necesarias, como lo establecen las normas ya comentadas, a fin de obtener las bases fiscales de sus impuestos de renta.

Los impactos más significativos para la CUN se presentan a continuación:

Todas las entidades sin ánimo de lucro (ESAL) pasan a ser contribuyentes del impuesto de renta. Las entidades ESAL pueden solicitar la calificación como contribuyentes del régimen tributario especial sobre las actividades de interés general y que a ellas tenga acceso la comunidad. Estas actividades son denominadas actividades meritorias: educación, salud, cultura, ciencia, tecnología e innovación, actividades de desarrollo social, actividades de protección al medio ambiente, actividades de desarrollo empresarial, promoción y apoyo a los derechos humanos.

Las entidades ESAL que no soliciten su admisión al Régimen Tributario Especial o que no hayan sido admitidas, quedaran sujetos al régimen tributario ordinario.

Las entidades que pertenezcan al Régimen Tributario Especial tributan sobre sus beneficios netos o excedentes a la tarifa única del 20%.

La CUN, ha realizado la respectiva actualización como contribuyente, por lo tanto, se evidencia en el RUT la obligación 04 – Impuesto de Renta y Complementarios – Régimen Especial

El beneficio neto o excedente tendrá el carácter de exento si se destina a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad.

La firmeza de las declaraciones tributarias en general pasa de 2 a 3 años.

Conciliación Fiscal

A finales del año 2017 fue expedido el Decreto 1998 por medio del cual se reglamenta la obligación formal de efectuar la conciliación fiscal. El Decreto dispone la obligación de sostener un sistema de conciliación entre el marco contable NIIF y las bases para el impuesto sobre la renta. Tal conciliación está compuesta con dos elementos, el control de detalle y el reporte de conciliación fiscal.

1. El control de detalle, debe reflejar desde la contabilidad el control de las partidas que generan diferencias entre lo contable y lo fiscal, brindando la posibilidad de identificar el registro contable asociado a tal partida.

2. El reporte de conciliación fiscal, se define como el informe consolidado de saldos contables y fiscales, donde se identifican y explican las diferencias detalladas en el informe anterior. Es un anexo a la declaración

2. BASES DE PREPARACIÓN

2.1 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

La CUN de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Ley 1314 de 2009, reglamentada por los Decretos 3022 del 27 de diciembre del 2013, el 2420 del 14 de diciembre de 2015, el 2496 del 23 de diciembre de 2015 y el 2131 del 22 de diciembre 2016, prepara sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia – NCIF, las cuales se basan en la Norma Internacional de Información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en su versión año 2009 autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

El decreto 2131 del 22 de diciembre de 2016 - Por medio del cual se modifica parcialmente el decreto 2420 de 2015, modificado por el decreto 2496 de 2015, donde se establece la inclusión de la Sección 23 (ingresos de actividades ordinarias), aplicables a los preparadores de la información financiera que conforman el grupo 2.

De acuerdo con la evaluación efectuada por la Administración los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha.

2.2 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

2.2 BASES DE PREPARACIÓN

Por disposiciones legales, La CUN debe efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre. Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros separados, los cuales se expresan en pesos colombianos, por ser la moneda de presentación o reporte para todos los efectos. La moneda funcional es el (peso colombiano), que corresponde a la moneda del entorno económico principal en el que opera CUN.

Los estados financieros de La CUN al 31 de diciembre de 2016, corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), las cuales se basan en la Norma Internacional de Información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES. Estos Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por algunos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable.

2.3. ACUMULACION O DEVENGO

La CUN prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo para cada una de las partidas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos, o gastos.

2.4. MONEDA FUNCIONAL O DE PRESENTACION

La moneda funcional de la entidad es el peso colombiano ($), Para fines de presentación se ha determinado que los Estados Financieros adjuntos sean

presentados en miles de pesos colombianos. Todos los valores están redondeados en miles de pesos, excepto cuando se indica lo contrario.

2.5. CLASIFICACION DE SALDO EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La CUN presenta como categorías separadas dentro del estado de situación financiera los activos corrientes y no corrientes, así como los pasivos corrientes y no corrientes. En el estado de situación financiera se clasificarán los activos y pasivos en función de su vencimiento; serán corrientes los activos y pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

• Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo, en su ciclo normal de operación.

• Se mantiene el activo o pasivo, principalmente, con fines de negociación.

• Se espera realizar el activo o liquidar el pasivo dentro de los doce meses siguientes, contados a partir de la fecha de su adquisición.

• El activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que este se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

• No tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Se clasificarán todas las demás partidas como activos y pasivos no corrientes.

2.6. IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o al resultado del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 5% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se detallan las políticas contables significativas que La CUN aplica en la preparación de sus Estados Financieros Separados:

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo.

Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata que posee la CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN, y que puede utilizar para el desarrollo de su objeto social, dentro de los cuales se encuentran las siguientes:

- Caja general
- Cajas menores
- Cuentas Corrientes
- Cuentas de Ahorro
- Carteras colectivas
- Encargos fiduciarios

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

Que sean de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original igual o menor a (3) tres meses.

Que sean fácilmente convertibles en efectivo.

Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Debido al corto vencimiento de estas inversiones el valor registrado se aproxima al valor razonable de mercado.

Para los Encargos fiduciarios y Carteras colectivas, al estar sujetas a un riesgo poco significativo y por sus condiciones de liquidez de convertirse fácilmente en efectivo, se reconocerán como equivalentes al efectivo.

3.2 CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar de la CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN consideradas en las NIIF para PYMES como un activo financiero en la categoría de préstamos y partidas por cobrar de la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, dado que representan un derecho a recibir efectivo u otro activo financiero en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar por deudores Nacionales
- Cuentas por cobrar Cartera ICETEX
- Cuentas por cobrar Cartera entidades Financiación Externa
- Cuentas por cobrar cartera convenios
- Cuentas por cobrar por Anticipos y Avances
- Cuentas por cobrar a empleados
- Cuentas por cobrar a Terceros

Ésta política no aplica para Anticipos y Avances que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan un derecho para la CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN a recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

Los otros anticipos se reclasifican a las cuentas contables de: i) gastos pagados por anticipado, cuando el servicio o la actividad para la que se entrega el anticipo no se ha ejecutado a la fecha de presentación de la información bajo la NIIF para Pymes; ii) costo o gasto en el estado de resultados, cuando el servicio o actividad (como anticipo a trabajadores) ya se ha ejecutado a la fecha de presentación de la información bajo la NIIF para Pymes y iii) propiedades, planta y equipo, inventario o activos intangibles, cuando el anticipo este destinado para adquisición de éstos.

Los derechos deben ser reconocidos en el mes en que fueron prestados los servicios o generado el derecho, mediante estimación realizada sobre los ingresos relacionados, independientemente de la fecha en que se elaboren las facturas. El monto a reconocer será su valor nominal original o la contraprestación a recibir establecida de acuerdo con las tarifas legalmente fijadas y los acuerdos contractuales.

3.3 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Esta política aplica para aquellos activos tangibles que la CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN., tiene para la prestación del servicio, o para propósitos administrativos, que no están disponibles para la venta, ni en calidad de arriendo y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, siempre que su vida útil probable exceda de un (1) año, entendiendo ésta, como el tiempo estimado de uso o los factores necesarios para estimar la operatividad del bien. Incluye las siguientes clases de propiedad, planta y equipo:

- Terrenos.
- Edificaciones.
- Muebles y enseres.
- Equipos de oficina.
- Maquinaria y Equipo.
- Equipos de comunicación, cómputo, y de radio
- Equipo médico científico, laboratorios, instrumental.
- Satélites y antenas.

 Laboratorio Académico.

 Vehículos.

 Bibliotecas

Adquisición de Bienes que se llevan directamente al gasto:

 Los bienes cuya utilización no supere un año (1), dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.

 Bienes cuya utilización superen un año (1), y que su valor es inferior a 50 UVT o su equivalente de forma individual que no haga parte de un lote de adquisición, se reconocen directamente como gasto.

 Bienes cuya utilización superen un año (1), pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo.

Los bienes cuya utilización no supere un año (1), dado que se consideran como elementos de consumo, independiente de la cuantía de la compra individual o grupal.

Bienes cuya utilización superen un año (1), y que su valor es inferior a 50 UVT o su equivalente de forma individual que no haga parte de un lote de adquisición, se reconocen directamente como gasto.

Bienes cuya utilización superen un año (1), pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo.

Para la CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN, los elementos destinados al objeto social de educación es decir pupitres, escritorios de profesores, tableros, etc, se activarán independientemente de su valor de adquisición.

Los bienes cuya utilización no cumplan con los montos establecidos en esta política, se les llevará un control administrativo.

3.4 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Esta política aplica para aquellas erogaciones en las cuales se acuerda su pago antes de obtener el beneficio que del mismo se deriva, a fin de asegurar la obtención de un bien o servicio. A continuación, se describen algunas clases de gastos pagados por anticipado:

• Honorarios

• Servicios

• Seguros

• Publicidad

• Arrendamientos

• Suscripciones

• Afiliaciones.

Esta política sólo incluirá aquellas erogaciones que cumplan las siguientes condiciones para ser activos:

• Que sea probable que la CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN, obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo.

• El importe pueda ser valorado fiablemente

• Se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del pago anticipado no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado.

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir los siguientes requisitos:

• Que su valor sea cuantificable fiablemente,

• Que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago

• Que fluyan beneficios económicos futuros a la Empresa asociados al prepago; las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán como gasto en el estado de resultados correspondiente.

Los gastos pagados por anticipado deben ser reconocidos como tal al momento en que se efectúa el pago o se reciba la factura lo que ocurra primero, y por el valor pactado con el proveedor o vendedor.

Los seguros pagados por anticipado se miden inicialmente con base en el valor de las primas de seguro pactadas con la compañía de seguros.

Los gastos pagados por anticipado se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo en el tiempo de duración del contrato. La amortización se efectuará contra la cuenta contable de costos o gastos, en la medida en que se utilicen los beneficios y en forma proporcional al tiempo del prepago.

Bajo el método lineal, la cuota mensual de amortización se determinará tomando el total del gasto pagado por anticipado, dividido proporcionalmente en el número de meses durante los cuales se espera obtener el beneficio del servicio objeto del mismo.

Los seguros pagados por anticipado serán amortizados de acuerdo al período de vigencia de cada póliza, contra el estado de resultados, en la medida en que transcurre el tiempo y se obtiene la cobertura contra los riesgos asociados al mismo.

3.5 INTANGIBLES

Esta política contable aplica paran aquellas erogaciones que tengan el carácter de intangible y sobre las cuales se espera obtener beneficios económicos futuros, se posee control y son plenamente identificables y cuantificables. Incluye las siguientes clases de intangibles, siempre y cuando cumplan con los lineamientos indicados anteriormente

a. programas para computador - b. Licencias de Software

3.6 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Esta política contable aplica para los pasivos financieros presentados en el Balance General de la CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN, así:

- Sobregiros Bancarios
- Créditos financieros
- Pagares

Las obligaciones financieras son instrumentos financieros pasivos bajo NIIF para Pymes, debido a que corresponden a obligaciones contractuales a entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad.

A continuación, se ilustran las prácticas contables que aplican a todos los pasivos financieros, excluyendo los pasivos que resultan de los arrendamientos financieros.

La CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN, reconoce sus pasivos financieros, en el momento en que se convierte en parte obligada (adquiere obligaciones), según los términos contractuales de la operación, lo cual sucede usualmente cuando se recibe el préstamo (dinero).

Se miden inicialmente por su valor razonable menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera, estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, en el momento inicial de la negociación del crédito.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles a la obligación financiera; y un costo incremental es aquél en el que no se habría incurrido si la CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN, no hubiese adquirido el pasivo financiero.

Se reconocerán como menor valor de la obligación financiera en una subcuenta contable todos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la obligación financiera, una vez determinado el grado de materialidad de los costos de transacción de acuerdo al monto del crédito el área financiera determinara el reconocimiento dentro de la obligación financiera de lo contrario se llevara directamente al estado de resultados.

3.7 CUENTAS POR PAGAR

Esta política contable aplica para las cuentas por pagar que corresponden a pasivos financieros bajo las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, provenientes de las obligaciones contraídas por la CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN, con personas naturales y jurídicas y comprenden:

- Proveedores (Nacionales y del Exterior)
- Costos y gastos por pagar
- Impuestos corrientes
- Retenciones y aportes de nomina
- Acreedores varios

Esta política contable no aplica para los siguientes hechos económicos, dado a que cada uno posee su política contable específica:

- Instrumentos financieros pasivos que surjan en obligaciones financieras las cuales aplicarán la política respectiva.
- Las obligaciones financieras y pasivos financieros que surjan de adquisiciones de activos mediante arrendamientos financieros.
- Las obligaciones laborales para las cuales se aplica la política contable de beneficios a empleados.
- Los ingresos recibidos por anticipado, los cuales son expuestos en la política contable de otros ingresos.
- Los pasivos estimados y los créditos judiciales serán tratados en la política contable de provisiones, activos y pasivos contingentes.

La CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN reconoce como un pasivo financiero de naturaleza acreedor (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados en: prestación de servicios recibidos o la compra de bienes a crédito, y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros.

Se reconoce una cuenta por pagar en el Estado de Situación Financiera, en la medida en que se cumplan las siguientes condiciones:

a) Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.

b) Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad.

c) Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

La CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN ha definido actualmente unas políticas de pago a proveedores y otras prácticas comunes por medio de las cuales realiza pagos y cancela las cuentas por pagar por concepto de obligaciones en forma semanal.

A los proveedores del exterior La CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN cancelara estas obligaciones conforme a los acuerdos contractuales.

3.8 INGRESOS Y OTROS INGRESOS

Esta política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

1. Actividades relacionadas con la educación

2. Derechos académicos

3. Extensión y educación continuada

4. Ingresos por convenios

5. Ingresos financieros e intereses

6. Recuperaciones y reclamaciones

Los ingresos de actividades ordinarias son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la realización de las actividades ordinarias y/o otros ingresos de la CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACION SUPERIOR CUN.

Los ingresos se reconocerán:

1. En la medida en que se realice la prestación del servicio entre la CUN y la comunidad educativa.

2. Cuando sea probable la generación de beneficios económicos asociados a la actividad y,

3. Cuando sea posible determinar confiablemente el valor de los mismos.

4. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION, USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Corporación Unificada Nacional de Educación Superior CUN.

La presentación de los Estados Financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados siempre que existan indicios de que dichas estimaciones y supuestos han cambiado de forma significativa. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que esta es revisada y se determinará el efecto del cambio en uno o más periodos futuros si esto resulta practicable.

Estas situaciones se refieren a:

• Deterioro de activos

• Vidas útiles de propiedad, planta y equipo

• Provisiones por litigios y otras contingencias

• Reconocimiento de Ingresos y Gastos

• Valor razonable de las propiedades de inversión

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que

acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la entidad de acuerdo con la NIIF para las PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros resultados informados también serán diferentes.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo son reconocidos a sus valores nominales.

Los importes de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo mantenidos por la entidad están disponibles para ser utilizados, actualmente no existen restricciones en su uso.

La CUN realiza la medición posterior de sus efectivos y equivalentes de efectivo a valor razonable, cumpliendo con su política contable, las partidas conciliatorias se registran a medida que afecten los saldos del balance. Adicional la entidad tiene una cartera colectiva que por sus características las maneja como equivalentes de efectivo.

A continuación, se detallan los saldos disponibles a 31 de diciembre en Efectivo, Bancos y Corporaciones Financieras:

DESCRIPCION	2022	2021
CAJA GENERAL MONEDA NACIONAL	-	-
CAJAS MENORES MONEDA NACIONAL	7.010	4.010
BANCO MONEDA NACIONAL CUENTAS CORRIENTES	7.046.290	9.718.681
BANCO MONEDA NACIONAL CUENTAS AHORROS	4.405.729	8.601.068
FONDOS	8.693	8.336
ENCARGOS FIDUCIARIOS	5.773.207	7.917.245
EFECTIVO RESTRINGIDO (1)	242.638	2.856.624
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**$ 17.483.567**	**$ 29.105.964**

DESCRIPCION	2022	2021
BANCO CAJA SOCIAL CTA CTE 21000075614	1.045.402	516.377
BANCO BBVA CTA CTE 001304940100004310	44.170	344.061
BANCO BOGOTA CTA CTE 051173862	170.961	471.547
BANCO COLPATRIA CTA CTE 121007991	140.048	190.571
BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE 250071701	80.312	223.738
BANCOLOMBIA CTA CTE 24169043801	4.467.236	1.840.850
BANCO ITAU CTA CTE 010391282	0	1.502.250
BANCO COLPATRIA CTA CTE 0121015226	28.488	28.488
BANCO DE OCCIDENTE CTA CTE 235-84192-1	178	132.178
BANCO DAVIVIENDA CTA CTE 485169997890	0	997
BANCO ITAU CTA CTE 005441282	1.069.052	477.973
BANCO ITAU CTA CTE 005897988 MONEY MARKET	442	3.989.652
BANCO CAJA SOCIAL CTA AHO 24000793740	115.422	27.014
BANCO AGRARIO CTA AHO 00070-002756-2	-	157.203
BANCO POPULAR CTA AHO 220-070-01374-3	758.102	92.973
DAVIVIENDA CTA AHO 457970001857	285.670	511.275
BANCO AV VILLAS CTA AHO 059-00574-4	595.183	202.793
BANCO HELM BANK CTA AHO 010415899	534	4.711.285
BANCO COLPATRIA CTA AHO 0122360172	33.519	76.395
BANCO DE BOGOTA CTA AHO 511058828	113.255	55
BANCO PICHINCHA CTA AHO 410098570	35.487	101.264
BANCO BBVA CTA AHO 309017655	425	425
BANCO BBVA CTA AHO 309017705	81	81
BANCO BBVA CTA AHO 309017713	48	48
BANCO COLPATRIA CTA AHO 1352001415	1	112.900
BANCO COLPATRIA CTA AHO 007352001819	97	97
BANCO DE OCCIDENTE CTA AHO 890-89904-0	1.256.671	1.578.344
BANCO BBVA CTA AHO 309-03847-9	5.194	5.186
BANCO COLPATRIA CTA AHO 0122023353	5	2.717
BANCO COLPATRIA CTA AHO 0122023352 VPE	0	20.056
BANCO BBVA CTA AHO 309-04015-2	1.321	1.321
BANCO CAJA SOCIAL ALIANZA 24098439548	515.738	659.720
BANCO POPULAR ALIANZA 220-063-11986-1	685.065	199.177
BANCO DE OCCIDENTE ALIANZA 270-89571-7	40	3.225
BANCO BBVA ALIANZA 309-04501-1	3.869	137.513
ALIANZA 10030023936-6	8.693	8.336
GLOBAL VISTA- CARTERA COLECTIVA ABIERTA	6.657	6.408
FIDUCIARIA BANCOLOMBIA - CARTERA COLECTIVA	3.848.865	5.609.647
FIDUCIARIA CORFICOLOMBIANA - ENCARGO FIDUCIARIO 250660010075	1.895.137	2.015.593
ENCARGO FIDUCIARIO 0127007525 COLPATRIA	-	285.597
ALIANZA FIDUCIARIA NO. 3466-0	242.638	2.856.624

Estos recursos corresponden, principalmente, al recaudo de matrículas de los primeros semestres de cada año, los cuales se reciben en diciembre del año inmediatamente anterior; estos fondos son mantenidos como estrategia de inversión de los recursos a corto plazo que se requieren para cubrir los giros operacionales del primer semestre.

A diciembre 31 de 2022 y 2021, las cuentas de ahorro incluyen disponible con destinación específica, estos recursos son estregados por terceros para financiar

proyectos especiales, cuyo convenio exige la apertura de cuentas bancarias independientes.

6. OTROS ACTIVOS

A la fecha de cierre del período los saldos de las inversiones medidas a valor razonable son los siguientes:

DESCRIPCION		2022		2021
APORTES EN FINANCIAR (1)		75.171		90.174
APORTES EN FODESEP (2)		216.968		213.968
TOTAL INVERSIONES A VALOR RAZONABLE	**$**	**292.139**	**$**	**304.142**

La CUN realiza la medición posterior de sus instrumentos financieros (inversiones) a valor razonable, se determinó que la entidad no tiene control sobre estas inversiones ni influencia significativa, solo recibe rendimientos y beneficios al tener estas inversiones. Se realiza el ajuste del valor razonable en cuentas de resultados.

7. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS COBRAR

A la fecha de cierre del período la CUN, presenta cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar a corto plazo. A continuación, se detallan las partidas:

DESCRIPCION		2022		2021
CLIENTES ACADEMICOS				
MATRICULAS (1)		18.631.942		11.959.692
MATRICULAS ICETEX (2)		2.065.755		3.047.007
MATRICULAS FINANCIACION ENTIDADES EXTERNAS (3)		3.242.137		3.307.782
MATRICULAS CONVENIOS (4)		11.054		847.098
MATRICULAS RECAUDO PLACE TO PAY (5)		3.106.409		1.260.085
MATRICULAS CENTRO DE PRACTICAS		-		-
ANTICIPO A PROVEEDORES DE GASTOS		5.300		-
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES O SALDOS A FAVOR		33.349		13.669
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		17.041		31.897
DEUDORES VARIOS		6.972.925		6.015.428
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	-	1.631		-
MENOS DETERIORO PARA DEUDAS DE DUDOSO RECAUDO (8)	-	4.290.502	-	3.282.786
TOTAL DEUDORES Y OTRAS CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR	**$**	**29.793.780**	**$**	**23.199.872**

(8) **A continuacion de relaciona el detalle del deterioro correspondiente a las cuentas por cobrar con vencimiento superior a 360 dias**

SALDO INICIAL DETERIORO		**3.282.786**		**1.080.303**
DETERIORO - GASTOS POR CLIENTES ACADEMICOS		**1.007.716**		**2.202.483**
RECUPERACION		**-**		**-**
CASTIGOS		**-**		**-**
SALDO FINAL DETERIORO	**$**	**4.290.502**	**$**	**3.282.786**

Deterioro: La CUN al cierre del período analizó el deterioro de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar teniendo en cuenta el comportamiento histórico de los clientes, variables cualitativas y cuantitativas, con el fin de determinar los indicios de riesgo de recuperabilidad de éstos activos financieros. El valor resultante de deterioro se registra a través de una cuenta

correctora disminuyendo el valor de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar relacionadas.

Los clientes que posee la CUN se espera paguen en el plazo normales pactados. Se realizó el análisis de la cartera al valor presente de los pagos futuros a la tasa de interés de mercado indicado en la política contable (costo amortizado) para la medición de los instrumentos financieros, Sección 11 de la NIIF para PYMES, adicional la cartera que la CUN tiene con las entidades externas, ICETEX y de Convenios al ser contratos con un plazo específico, se determina que no tiene deterioro al ser a corto plazo.

Las demás cuentas por cobrar reflejadas en los estados financieros, se reconocieron al costo, al no tener un vencimiento mayor a 180 días y los anticipos de impuestos se declaran y descuentan según la normatividad tributarias establecida para Colombia.

8. INTANGIBLES

Los conceptos son los siguientes:

DESCRIPCION		2022		2021
SOFTWARE - RC - LICENCIAS		6.665.803		6.665.803
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-	5.375.748	-	5.191.454
TOTAL INTANGIBLES	**$**	**1.290.055**	**$**	**1.474.348**

Detalle amortización intangible con corte a 31 de 2021

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	Vr Inicial	Fecha inicio amortización	Vida Util (años)	Adiciones	Vr Amortización	Vr Final Intangible
SOFTWARE-RC	$ 4.679.650	1/01/1997	10	$ -	$ 4.679.650	$ -
SOFTWARE	$ 1.842.935	1/01/2020	10	$ -	$ 368.586	$ 1.474.348
LICENCIAS	$ 143.218	1/01/2021	1	$ -	$ 143.218	$ -
TOTAL	**$ 6.665.803**		**0**	**$ -**	**$ 5.191.454**	**$ 1.474.348**

Detalle amortización intangible con corte a 31 de 2022

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	Vr Inicial	Fecha inicio amortización	Vida Util (años)	Adiciones	Vr Amortización	Vr Final Intangible
SOFTWARE-RC	$ 4.679.650	01/01/1997	10	$ -	$ 4.679.650	$ -
SOFTWARE	$ 1.842.935	01/01/2020	10	$ -	$ 552.882	$ 1.290.055
LICENCIAS	$ 143.218	01/01/2021	1	$ -	$ 143.218	$ -
TOTAL	**$ 6.665.803**		**0**	**$ -**	**$ 5.375.750**	**$ 1.290.055**

9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

La CUN determino el reconocimiento de otros activos al cumplir con la definición del activo del nuevo marco normativo, en donde la entidad tiene un derecho por los pagos anticipados dados, adicional estos anticipos tienden a legalizarse en un plazo de un año y los gastos pagados por propaganda y publicidad se amortizan de acuerdo con el contrato

Los conceptos son los siguientes:

DESCRIPCION	2022	2021
SEGUROS	-	17.850
MANTENIMIENTO CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-	2.784.625
TOTAL GASTOS PAGADO POR ANTICIPADO	**$ -**	**$ 2.802.475**

Los gastos pagados por anticipado corresponden a:

Inversión En Infraestructura Física y Tecnológica: Dotación De (Equipos Y Servidores), Licencias De Equipos, Licencias De Los Sistemas De Información, Mejoras En Propiedad

Adquisición CRM, Producción Propia De Programas Virtuales, Adquisición De Herramienta De Gestión E Inteligencia De Negocios, Convenio Test Out Para La Certificación Internacional De Nuestros Estudiantes, Adquisición De La Plataforma

Tecnológica De La Escuela De Idiomas, Plataforma Para La Gestión De La Permanencia Estudiantil Y Seguimiento A Nuestros Egresados,

10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La base de medición utilizada para la determinación del importe en libros de todos los elementos que conforman las Propiedades, Planta y Equipo de la CUN, corresponde al costo en reconocimiento inicial y al modelo del costo en medición posterior, esto es costo - depreciación acumulada - deterioro acumulado.

El método de depreciación utilizado es el método de línea recta el cual refleja el mejor patrón para consumir los beneficios económicos futuros de los activos en la entidad

La entidad ha revisado factores como: cambios en el uso de los activos, desgaste significativo inesperado y avances tecnológicos, sin embargo, a la fecha de cierre de periodo la gerencia determino que no existen cambios significativos en las estimaciones realizadas previamente

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo y los rubros de la depreciación

DESCRIPCION	2022	2021
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	53.975.262	50.361.225
TERRENOS	31.144.926	23.191.531
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	17.740.451	15.695.123
CONSTRUCCIONES EN CURSO	9.864.092	9.864.092
EQUIPO DE OFICINA	8.271.432	8.220.206
EQUIPOS LABORATORIOS ACADEMICOS	9.411.011	7.846.879
PROMESAS DE COMPRA VENTA (1)	6.360.879	6.310.000
BIBLIOTECAS	6.321.908	6.321.908
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.542.676	4.425.421
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	19.622	19.622
DEPRECIACION ACUMULADA	- 40.193.600	- 36.260.515
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**$ 107.458.658**	**$ 95.995.492**

Movimiento PPyE durante el año 2021							
(Cifras en miles de pesos)							
Concepto	**Vr. Inicial 2020**	**Adiciones**	**Vr. Final 2021**	**Depre. Acum. 2020**	**Depre. Anual . 2021**	**Total Depre Acum**	**Vr. Final 2021**
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	$ 50.361.225	$ -	$ 50.361.225	$ (2.640.270)	-$ 1.745.536	-$ 4.385.806	$ 45.975.419
TERRENOS	$ 23.191.531	$ -	$ 23.191.531	$ -	$ -	$ -	$ 23.191.531
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIO	$ 15.306.586	$ 388.536	$ 15.695.123	$ (11.517.809)	-$ 965.341	-$ 12.483.150	$ 3.211.973
CONSTRUCCIONES EN CURSO	$ 9.864.092	$ -	$ 9.864.092	$ -	$ -	$ -	$ 9.864.092
EQUIPO DE OFICINA	$ 8.172.667	$ 47.540	$ 8.220.206	$ (6.568.396)	-$ 207.760	-$ 6.776.156	$ 1.444.050
EQUIPOS LABORATORIOS ACADEMICOS	$ 7.600.758	$ 246.121	$ 7.846.879	$ (6.656.511)	-$ 402.452	-$ 7.058.963	$ 787.916
PROMESAS DE COMPRA VENTA (1)	$ 6.310.000	$ -	$ 6.310.000	$ -	$ -	$ -	$ 6.310.000
BIBLIOTECAS	$ 6.321.908	$ -	$ 6.321.908	$ (1.352.335)	-$ 276.427	-$ 1.628.762	$ 4.693.147
MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 4.425.421	$ -	$ 4.425.421	$ (3.638.641)	-$ 271.421	-$ 3.910.062	$ 515.359
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	$ 19.622	$ -	$ 19.622	$ (15.652)	-$ 1.962	-$ 17.614	$ 2.007
TOTAL	**$ 131.573.810**	**$ 682.196**	**$ 132.256.007**	**$ (32.389.614)**	**$ (3.870.899)**	**$ (36.260.513)**	**$ 95.995.494**

Movimiento PPyE durante el año 2022							
(Cifras en miles de pesos)							
Concepto	**Vr. Inicial 2021**	**Adiciones**	**Vr. Final 2022**	**Depre. Acum. 2021**	**Depre. Anual . 2022**	**Total Depre Acum**	**Vr. Final 2022**
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	$ 50.361.225	$ 3.614.038	$ 53.975.262	$ (4.385.806)	-$ 1.359.180	-$ 5.744.986	$ 48.230.276
TERRENOS	$ 23.191.531	$ 7.953.395	$ 31.144.926	$ -	$ -	$ -	$ 31.144.926
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	$ 15.695.123	$ 2.045.328	$ 17.740.451	$ (12.483.150)	-$ 1.557.946	-$ 14.041.096	$ 3.699.355
CONSTRUCCIONES EN CURSO	$ 9.864.092	$ -	$ 9.864.092	$ -	$ -	$ -	$ 9.864.092
EQUIPO DE OFICINA	$ 8.220.206	$ 51.225	$ 8.271.432	$ (6.776.156)	-$ 182.867	-$ 6.959.023	$ 1.312.409
EQUIPOS LABORATORIOS ACADEMICOS	$ 7.846.879	$ 1.564.132	$ 9.411.011	$ (7.058.963)	-$ 261.130	-$ 7.320.092	$ 2.090.918
PROMESAS DE COMPRA VENTA (1)	$ 6.310.000	$ -	$ 6.310.000	$ -	$ -	$ -	$ 6.310.000
BIBLIOTECAS	$ 6.321.908	$ -	$ 6.321.908	$ (1.628.762)	-$ 316.095	-$ 1.944.857	$ 4.377.052
MAQUINARIA Y EQUIPO	$ 4.425.421	$ 117.254	$ 4.542.676	$ (3.910.062)	-$ 245.966	-$ 4.156.028	$ 386.648
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	$ 19.622	$ -	$ 19.622	$ (17.614)	-$ 1.273	-$ 18.887	$ 735
TOTAL	**$ 132.256.007**	**$ 15.345.372**	**$ 147.601.378**	**$ (36.260.513)**	**$ (3.924.457)**	**$ (40.184.969)**	**$ 107.416.409**

La CUN mide la propiedad planta y equipo al costo con excepcion de los inmuebles (construcciones y edificaciones), por la politica contable realizada posteriormente avaluos cada tres años cumpliendo con su politica contable y el nuevo marco normativo. La CUN realizo avaluos en el trasncurso del año 2019.

Las demas propiedades, planta y equipo de la entidad tienen una vida util destinada en su politica contable y al cierre de 31 de diciembre de 2021, no ha habido modificaciones en las estimaciones de su vida util ni valores residuales al no tenerse indicios de deterioro en la entidad. Adicional las remodelaciones y mantenimientos en mejoras a propiedades ajenas se determina su vida útil dependiendo del contrato que se tenga con las entidades,

(1) Al cierre del periodo 2022 se tiene firmada una promesa de compraventa para la adquisicion del Auditorio Mayor

11. PRESTAMOS OBLIGACIONES FINANCIERAS

DESCRIPCION	2022	2021
PASIVO CORRIENTE		
PRESTAMOS OTORGADOS POR:		
ENTIDADES FINANCIERAS NACIONALES (1)	153.148	-
PASIVO NO CORRIENTE		
PRESTAMOS OTORGADOS POR:		
ENTIDADES FINANCIERAS NACIONALES (2)	30.714.768	36.872.727
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	**$ 30.867.917**	**$ 36.872.727**

(1) Corresponde intereses y tarjetas de credito

(2) Corresponde a prestamos recibidos principalmente Banco Bogotá, Davivienda,Itau y Fodesep

Año 2022

CUENTAS POR PAGAR AL SECTOR FINANCIERO															
N°	ENTIDAD FINANCIERA	No. OBLIGACION	AMORTIZACION CAPITAL	AMORTIZACION INTERESES	MONTO DESEMBOLSO CUPO	MONTO DESEMBOLSO CUPO	FECHA VENCIMIENTO	TASA DE INTERES	SPREAD	TASA DE INTERESES M.V TOTAL	NOMINAL	EFECTIVO ANUAL	PLAZO	SALDO AL CORTE PP 31/12/2022	ESTADO
1	BANCO DE BOGOTA	359769626	SEMESTRAL	SEMESTRAL	4.303.059	26/08/2019	28/07/2026	IBR +6,7	6,70	0.85%	9,24%	10,83%	84	2.666.666	ACTIVO
2	BANCO DE BOGOTA	454925074	SEMESTRAL	SEMESTRAL										130.321	ACTIVO
3	BANCO DAVIVIENDA	457900235745	TRIMESTRAL	TRIMESTRAL	10.189.522	17/04/2020	17/04/2027	IBR +6,7	6,70	0.86%	8.42%	11.02%	84	14.318.749	ACTIVO
4	BANCO ITAU	000300400-01	SEMESTRAL	SEMESTRAL	15.000.000	02/10/2020	02/10/2027	IBR +4,6	4,60	1.15%	6.73%	13:85%	84	12.000.000	ACTIVO
5	BANCO BOGOTA // SIN	556675693	SEMESTRAL	SEMESTRAL	2.000.000	29/08/2020	28/08/2027	IBR +6,7	6,70	0.85%	9.7%	10.20%	84	1.599.030	ACTIVO
TOTAL (Cifras en Miles de Pesos)														**30.714.766**	

Año 2021

	CUENTAS POR PAGAR AL SECTOR FINANCIERO														
No.	Nombre de la institución financiera	No. Obligacion	Amortizacion Capital	Amortizacion Intereses	Monto desembolsado / Cupo	Fecha desembolso	Fecha de vencimiento	Tasa de interes	SPREAD	Tasa de interes M.V. Total	Nominal	Efectivo Anual	Plazo	Saldo AL CORTE - PP 31/12/2021	ESTADO
1	BANCO DE BOGOTA	458594565	Semetral	Trimestral	4.303.059.000	26/08/2019	28/07/2026	IBR + 6,7%	6,70%	0,81%	9,24%	9,70%	84 - Meses	3.442.447.128	ACTIVO
2	BANCO DE BOGOTA	556675693	Trimestral	Trimestral	2.000.000.000	29/08/2020	28/08/2027	IBR + 6,7%	6,70%	0,85%	9,70%	10,20%	84 - Meses	1.899.030.444	ACTIVO
3	BANCO ITAU	000300400-01	Semestral	Semestral	15.000.000.000	2/10/2020	2/10/2027	IBR + 4,6%	4,60%	1,15%	6,713%	13,85%	84 - Meses	14.250.000.000	ACTIVO
4	BANCO DAVIVIENDA	457900235646	Semestral	Semestral	9.560.477.701	17/04/2020	17/04/2027	IBR + 6,7%	6,70%	0,86%	8,42%	11,02%	84 - Meses	8.365.417.988	ACTIVO
5	BANCO DAVIVIENDA	457900235745	Semestral	Semestral	10.189.522.299	17/04/2020	17/04/2027	IBR + 6,7%	6,70%	0,86%	8,42%	11,02%	84 - Meses	8.915.832.012	ACTIVO
	TOTAL													**36.872.727.572**	

12. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A 31 de diciembre 2022 y 2021 la CUN presenta las siguientes cuentas por pagar

Corporación Unificada Nacional de Educación Superior

DESCRIPCION		2022		2021
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR				
DIVERSOS		342.292		119.773
ARRENDAMIENTOS		827.812		406.280
LICENCIAS-PROGRAMAS COMPUTADOR		384.782		623.964
SERVICIO DE VIGILANCIA		215.905		130.535
SERVICIOS DE MANTENIMIENTO		247.390		761.961
SERVICIOS PUBLICOS		169.159		57.755
HONORARIOS O COMISIONES		230.061		150.806
ASISTENCIA TECNICA		23.956		65.410
SERVICIO DE ASEO Y CAFETERIA		187.277		57.471
CUN - PROYECTOS ESPECIALES GENESIS		122.019		313.185
PUBLICIDAD		43.196		135.218
ACTIVIDADES ACADEMICAS		911		90.687
COMPRA DE ACTIVOS		-		330
PROYECTOS ESPECIALES GENESIS		90.104		90.104
GASTOS DE PERSONAL		-		6.609
LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS Y REVISTAS		1.325		1.122
SEGUROS		1.108		381
GASTOS DE VIAJE		-		-
BIBLIOTECA		-		-
MATERIAL DIDACTICO		-		5.172
PLAN REFERIDOS		-		-
TRANSPORTE (AEREO-TERRESTRE)		3.015		2.160
PROVEEDORES CENTRO DE PRACTICAS CUN		-		-
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		19.251		-
CAJA MENOR		3.223		-
GASTOS FINANCIEROS		4.760		157
A TRABAJADORES DE GASTOS		-		-
TOTAL COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	**$**	**2.950.275**	**$**	**3.027.132**
RETENCION EN LA FUENTE	**$**	**151.512**	**$**	**267.545**
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	**$**	**60.852**	**$**	**55.726**
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA				
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD, EPS		254.819		203.248
APORTES AL ICBF, SENA Y CAJAS DE COMPENSACION		182.383		154.228
LIBRANZAS		34.050		18.904
COOPERATIVAS		54.072		25.537
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES, ARP		10.142		7.904
EMBARGOS JUDICIALES		4.072		720
OTROS		175		-
PAGOS POR PENSION NOMINA ACUMULADOS POR TERCERO		8.800		5.346
TOTAL RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	**$**	**548.513**	**$**	**415.889**
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**$**	**3.711.153**	**$**	**3.766.292**

13. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

El detalle de Impuestos Corrientes es el siguiente:

DESCRIPCION		2022		2021
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO		213.196		399.551
IMPUESTO PREDIAL		-		-
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	**$**	**213.196**	**$**	**399.551**

A 31 Diciembre de 2022 y 2021, la CUN determina los montos a pagar por impuesto de Industria y Comercio por los ingresos obtenidos en la ciudad de Bogotá y los obtenidos en las demás ciudades y municipios donde tributa la CUN dependiendo de la normatividad tributaria, adicionalmente la CUN realizo el ajuste de las cuentas por impuestos corrientes de Industria y Comercio (ICA) según lo presentado en el último periodo pagado. La CUN para el cierre a 31 de diciembre de 2022 no es responsable del impuesto a las ganancias (Impuesto de Renta y complementarios), en este caso no es responsable de realizar el impuesto diferido.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El siguiente es un detalle de los saldos por pagar por concepto de beneficios a los empleados el 31 de Diciembre de 2022 Y 2021

DESCRIPCION		2022		2021
LEY 50 DE 1990 Y NORMAS POSTERIORES		1.101.154		1.043.054
VACACIONES CONSOLIDADAS POR PAGAR		743.610		161.302
NOMINA POR PAGAR		-		-
INTERESES SOBRE CESANTIAS		139.562		109.862
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	**$**	**1.984.326**	**$**	**1.314.218**

A 31 de diciembre de 2022 y 2021 la CUN cuenta con pasivos por beneficios a empleados a corto plazo, porque su vencimiento no pasa de 12 meses siguientes después del cierre del periodo. Su reconocimiento se hace en la medida en que la CUN esta obligada con el pago de la contraprestación a los empleados

15. PROVISIONES

DESCRIPCION	2022	2021
PROCESOS JURIDICOS LABORALES	513.145	513.145
TOTAL PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	**$ 513.145**	**$ 513.145**

La CUN presenta provisiones por demandas legales laborales relacionadas con el curso normal del objeto social y con base en la opinion de la Secretaria General, se toman para esta provision los considerados como probables ya que en el futuro puedan exigir una salida de recusos

Al cierre del periodo la Universidad presenta los siguientes procesos:

Proceso	Ordinario laboral de primera instancia	Ordinario laboral de primera instancia	Ordinario laboral de primera instancia	Demanda ordinario laboral de primera instancia	Ordinario laboral de primera instancia	Ordinario laboral de primera instancia	Ordinario de primera instancia	Verbal – acción del consumidor
Juzgado	Juzgado 29 laboral circuito bogotá – corte suprema de justicia	Juzgado 3 laboral del circuito de sincelejo – tribunal superior de sincelejo	Juzgado 2 laboral del circuito de florencia – tribunal superior de distrito judicial de florencia	Juzgado 10 laboral del circuito de bogotá	Juzgado 22 laboral del circuito de bogotá	Juzgado 13 laboral del circuito de bogotá	Juzgado 2 laboral del circuito de sincelejo	Superintendencia de industria y comercio
Radicado	2015 - 072 / radicado interno: 212	2015 – 418 / radicado interno: 220	2016 -183 / radicado interno: 274	2018 -371 / radicado interno: 488	2018 -425 / radicado interno: 556	2018- 705 / radicado interno: 576	2019 - 250 / radicado interno: 629	19 – 248089 - 2 / radicado interno: 640
Demandante	Lenin valderrama alvis	Raul dario morales florez	Cruz arturo lopez narvaez	Roosevelt martinez silva	Raúl fernando acevedo	Nilson augusto ariza	Samuel benito avila avila	Luis miguel garcía
Pretensiones	$ 70.000.000	$ 80.000.000	$ 65.923.897	$ 155.000.000	$ 55.000.000	$ 45.000.000	$ 55.000.000	$ 2.000.000
Ultima actuación	3 de noviembre de 2.016: al despacho para fallo en razón de recurso de casación.	19 de diciembre de 2.017: al despacho con recurso de apelación.	17 de septiembre de 2.017: al despacho con recurso de apelación.	15 de octubre de 2.019: fija continuación audiencia 9 de marzo de 2.020.	24 de septiembre de 2.019: al despacho con pronunciamiento sobre inadmisión.	13 de noviembre de 2.019: fija audiencia para el 24 de febrero de 2.020	25 de noviembre de 2.019: notificación de demanda.	25 de noviembre de 2.019: contestación de demanda.

16. PASIVOS DIFERIDOS

El detalle de los pasivos diferidos es el siguiente:

DESCRIPCION	2022	2021
MATRICULAS - ACTIVIDADES DE EDUCACION	21.848.626	25.039.363
MATRICULAS - IDIOMAS	3.584.787	6.773.730
TOTAL PASIVO DIFERIDO	**$ 25.433.413**	**$ 31.813.093**

A 31 de Diciembre 2022 y 2021 corresponde principalmente a: i) ingresos recibidos por anticipado por concepto de matrículas que se amortizaran de forma gradual durante el periodo siguiente de acuerdo a la prestación del servicio, de igual forma se amortiza como menor valor del ingreso los conceptos correspondientes a becas y descuentos.

17. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

DESCRIPCION	2022	2021
CONSIGNACIONES PENDIENTES POR IDENTIFICAR	-	1
CONVENIOS MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	- -	0
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS - ASISTENCIAS	737.683	1.271.295
INGRESOS RECIBIDOS POR MODELO VIRTUAL	34.400	85.865
PROYECTO GENESIS	7.685	343.975
RECAUDO ESTAMPILLAS - MATRICULAS	16.948	31.992
DONACIONES RECIBIDAS POR APLICAR	-	1
PROYECTOS DE CONSULTORIA Y PROYECTOS ESPECIALES	3.000.315	-
FONDOS DE PENSIONES	322.931	257.142
APORTES VOLUNTARIOS PENSIONES	2.737	-
PAGOS POR SALUD NOMINA ACUMULADOS POR TERCERO	-	6.226
TOTAL OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS	**$ 4.122.700**	**$ 1.996.497**

18. PATRIMONIO

El patrimonio de la CUN se ha constituido principalmente con el excedente obtenido de las operaciones de cada ejercicio.

Inversiones en el cumplimiento del objeto social - Los excedentes de la CUN, se capitalizan con el fin de ser invertidos en obras y programas en el cumplimiento de la actividad meritoria, de acuerdo con las prioridades establecidas Institucionalmente.

NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES INDIVIDUAL

19. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de los Ingresos Operacionales Actividades de Educación es el siguiente:

DESCRIPCION		2022		2021
ENSENANZA				
MATRICULAS ALUMNOS PREGRADO		136.557.933		113.736.041
MATRICULAS EXTENCION CONTINUADA		10.503.216		11.488.473
OTROS DERECHOS ACADEMICOS		1.650.437		1.838.028
MATRICULAS POR CONVENIOS		395.666		944.567
PECUNIARIOS NO RECONOCIDOS EN PERIODOS ANTERIORES		37.680		18.220
MULTAS		-		-
OTROS INGRESOS		-		568
DEVOLUCION DE INGRESOS POR ENSENANZA				
ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA EDUCACION	-	39.020	-	37.893
OTROS DERECHOS ACADEMICOS	-	98.878	-	75.459
EXTENSION Y EDUCACION CONTINUADA	-	9.075	-	21.458
		-		
DESCUENTOS, BECAS Y CONVENIOS				
DESCUENTOS	-	2.999.553	-	5.521.230
BECAS	-	353.206	-	166.998
DESCUENTOS CONDICIONADOS	-	22.341.392	-	25.282.592
DESCUENTO APORTES FONDO DE SOSTENIBILIDAD ICETEX	-	338.289	-	194.288
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES ACTIVIDADES DE EDUCACION	**$**	**122.965.518**	**$**	**96.725.978**

20. INGRESOS POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS

El detalle de los Ingresos No Operacionales es el siguiente:

DESCRIPCION		2022		2021
FINANCIEROS		689.980		434.779
ARRENDAMIENTOS		3.845		148.200
CENTRO DE PRACTICAS		-		-
HONORARIOS		14.210		-
RECUPERACIONES		15.340		4.452
INDEMNIZACIONES		-		56.796
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		149.491		81.619
DIVERSOS		14.112		689.925
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	**$**	**886.979**	**$**	**1.415.771**

21. GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACION

El siguiente es el detalle de gastos operaciones de administración

BENEFICIOS A EMPLEADOS: El detalle de beneficios a empleados por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

DESCRIPCION	2022	2021
SUELDOS	30.452.850	21.365.140
PLAN DE INVERSION EMPRESARIAL	19.192	18.980
APORTES A FONDOS DE PENSIONES Y/O CESANTIAS	4.033.649	3.333.673
APORTES A ENTIDADES PROMOTORAS DE SALUD, EPS	2.937.534	2.059.519
PRIMA DE SERVICIOS	2.865.094	2.001.505
CESANTIAS	2.740.255	1.951.094
SALARIO INTEGRAL	1.086.107	570.955
VACACIONES	1.526.902	998.939
APORTES CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	1.388.134	961.800
APORTES ICBF	1.041.343	721.511
AUXILIOS	471.481	591.691
BONIFICACIONES	379.913	386.112
AUXILIO DE TRANSPORTE	568.919	-
SENA	940.504	481.185
INDEMNIZACIONES LABORALES	97.735	90.518
CUOTA MONETARIA SENA	325.133	261.696
INCAPACIDADES	293.364	364.231
CAPACITACION AL PERSONAL	5.950	3.622
MEDIOS DE TRANSPORTE	6.256	5.417
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	181.686	1.079
INTERESES SOBRE CESANTIAS	112.457	161.657
APORTES A ADMINISTRADORAS DE RIESGOS PROFESIONALES, ARP	221.088	164.445
GASTOS MEDICOS Y DROGAS	162.139	109.409
COMISIONES	2.066.828	1.023.498
VIATICOS	31.712	-
GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	-	-
OTROS	150	486
BONIFICACION POR MERA LIBERALIDAD	-	3.515
TOTAL	**$ 53.956.376**	**$ 37.631.678**

HONORARIOS: El detalle de honorarios por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

ASESORIA TECNICA	1.392.547	1.595.913
AUDITORIA EXTERNA	-	-
REVISORIA FISCAL	58.505	56.274
AVALUOS	1.785	4.760
ASESORIA JURIDICA	-	10.735
DIVERSOS	-	180
TOTAL	**$ 1.452.837**	**$ 1.667.862**

IMPUESTOS: El detalle de los impuestos por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

INDUSTRIA Y COMERCIO		986.328		1.064.924
AVISOS Y TABLEROS		142.659		107.501
TASAS BOMBERILES		3.233		-
IMPUESTO DE RENTA ESAL		127.191		235.201
A LA PROPIEDAD RAIZ		99.812		300.598
IVA DESCONTABLE		36.751		24.576
OTRO IMPUESTOS		134.733		63.079
TOTAL	**$**	**1.530.707**	**$**	**1.795.879**

ARRENDAMIENTOS: El detalle de los arrendamientos por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		4.677.160		3.363.813
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		2.419.768		1.171.865
TOTAL	**$**	**7.096.929**	**$**	**4.535.677**

CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES: El detalle de las contribuciones y afiliaciones por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO		32.686		48.444
TOTAL	**$**	**32.686**	**$**	**48.444**

SEGUROS: El detalle de los seguros por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

POLIZAS DE CUMPLIMIENTO		1.108		747
OTROS (MULTIRRIESGO)		130.037		93.082
TOTAL	**$**	**131.145**	**$**	**93.829**

SERVICIOS: El detalle de los servicios por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

SERVICIO DE ASEO	2.214.411	455.682
SERVICIO DE VIGILANCIA	3.028.932	1.697.665
ASISTENCIA TECNICA	502.494	170.017
ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO	271.265	129.130
ASEO- SERVICIO PUBLICO	116	3.844
ENERGIA ELECTRICA	1.299.617	358.633
TELEFONO FIJO	636.822	861.841
TELEFONO CELULAR	217.746	108.398
TELEFONO IP	349.000	444.293
INTERNET	383.991	70.639

TELEVISION POR CABLE		106		866
CORREO, PORTES Y TELEGRAMAS		54.029		19.897
SERVICIO DE HOSTING - CANAL DE COMUNICACION		1.562.871		2.018.497
TRANSPORTE, FLETES Y ACARREOS		44.924		21.390
GAS		5.749		5.336
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION		2.586.136		5.666.983
OTROS SERVICIOS REFERIDOS		34.300		97.000
SERVICIO ADMINISTRACI÷N - ARRENDAMIENTOS		191.425		49.178
OTROS		11.839		89.595
TOTAL	**$**	**13.395.774**	**$**	**12.268.884**

GASTOS LEGALES: El detalle de los gastos legales por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

NOTARIALES		2.877		4.521
TRAMITES Y LICENCIAS		-		15.539
TOTAL	**$**	**2.877**	**$**	**20.060**

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES: El detalle de los mantenimientos y reparaciones por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		1.024.183		796.425
MAQUINARIA Y EQUIPO		37.887		167.782
EQUIPO DE OFICINA		-		-
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		2.722.086		3.546.302
TOTAL	**$**	**3.784.155**	**$**	**4.510.509**

ADECUACIONES E INSTALACIONES: El detalle de las adecuaciones e instalaciones por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

REPARACIONES LOCATIVAS		429.431		116.134
TOTAL	**$**	**429.431**	**$**	**116.134**

GASTOS DE VIAJE: El detalle de los gastos de viaje por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

ALOJAMIENTO Y MANUTENCION		44.462		5.226
PASAJES AEREOS		16.121		40.725
PASAJES TERRESTRES		6.902		6.025
OTROS		400		-
TOTAL	**$**	**67.886**	**$**	**51.977**

DEPRECIACIONES: El detalle de las depreciaciones por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	693.521	1.381.276
MAQUINARIA Y EQUIPO	245.966	271.421
EQUIPO DE OFICINA	184.403	207.760
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	1.557.946	965.342
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	1.273	1.962
EQUIPOS LABORATORIOS ACADEMICOS	268.222	402.452
MANTENIMIENTO CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	470.749	169.863
REMODELACIONES	30.683	30.703
MANTENIMIENTO CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	164.228	163.695
BIBLIOTECAS	316.095	276.427
TOTAL	**$ 3.933.085**	**$ 3.870.901**

AMORTIZACIONES: El detalle de las amortizaciones por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

CAPACITACION AL PERSONAL	-	274.943
REGISTRO CALIFICADO	130.078	184.833
ASESORIA JURIDICA	-	116.609
ESTUDIOS, INVESTIGACIONES Y PROYECTOS	-	71.343
PROGRAMAS PARA COMPUTADOR (SOFTWARE)	259.726	403.043
ASESORIA TECNICA	-	165.128
LICENCIAS	3.229.616	3.084.296
SEGUROS	17.850	15.481
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-	-
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	8.807.756	674.152
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-	541.691
ASISTENCIA TECNICA	-	634.402
PUBLICIDAD, PROPAGANDA Y PROMOCION	-	1.253.478
LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS Y REVISTAS	-	117.777
AFILIACIONES Y SOSTENIMIENTO	-	48.662
MANTENIMIENTO CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	-	-
OTROS	7.724.625	6.586.311
TOTAL	**$ 20.169.652**	**$ 14.172.146**

GASTOS DIVERSOS: El detalle de los gastos diversos por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

COMISIONES	3.569.963	3.756.164
LIBROS, SUSCRIPCIONES, PERIODICOS Y REVISTAS	239.726	157.310
ALQUILERES	43.394	12.072
GASTOS DE REPRESENTACION Y RELACIONES PUBLICAS	273	1.450
CELEBRACIONES AL PERSONAL	68.222	87.890
PREMIACIONES	7.920	108.746
ELEMENTOS DE ASEO Y CAFETERIA	390.698	6.019

UTILES, PAPELERIA Y FOTOCOPIAS		46.604		32.226
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		2.647		160
TAXIS Y BUSES		21.996		9.007
CASINO Y RESTAURANTE		39.133		430
PARQUEADEROS		722		26
MATERIAL DIDACTICO		8.754		5.734
GASTOS DE GRADO		82.500		58.691
PARTICIPACION EN EVENTOS		181.162		45.953
OTROS		352.248		-
INSUMOS MEDICOS Y ODONTOLOGICOS		18.400		14.097
BECAS MOVILIDAD INTERNACIONAL		-		-
IMPLEMENTOS DEPORTIVOS Y CULTURALES		11.206		-
IMPLEMENTOS DE OFICINA		465.889		63.200
TOTAL	**$**	**5.551.458**	**$**	**4.359.176**

DETERIORO DE CARTERA: El detalle del deterioro de cartera por los años que terminaron el 31 de diciembre es el siguiente:

DETERIORO CARTERA MATRICULAS		1.007.716		2.205.589
TOTAL	**$**	**1.007.716**	**$**	**2.205.589**
TOTAL GASTOS ORDINARIOS DE ADMINISTRACION	**$**	**112.542.714**	**$**	**87.348.746**

Corresponde a los gastos de administración que la CUN apropió, conforme a lo establecido en el presupuesto anual en el cumplimiento del objeto social.

22. OTROS GASTOS

DESCRIPCION		2022		2021
FINANCIEROS		4.092.231		3.523.135
INTERESES OBLIGACIONES FINANCIERAS		1.453.791		1.674.481
GASTOS EXTRAORDINARIOS		201.488		221.104
GASTOS DIVERSOS		1.046.323		2.557.289
TOTAL OTROS GASTOS	**$**	**6.793.834**	**$**	**7.976.010**

23 - HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO DEL QUE SE INFORMA

Los presentes Estados Financieros de periodo anual con corte al 31 de diciembre del 2022 fueron preparados para propósito de supervisión y autorizados para su emisión por la asamblea el día 30 de marzo de 2023. Después de la fecha de corte y hasta su publicación no se han presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo o revelaciones adicionales entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.

Corporación Unificada Nacional de Educación Superior

24 – IMPACTO COVID

El pasado 30 de junio de 2022 se dio fin a la emergencia sanitaria que estuvo vigente desde el 12 de marzo de 2020, a causa de la pandemia por el COVID-19.

Lo anterior, impacta la vigencia de algunas regulaciones laborales que fueron expedidas durante la mencionada emergencia.

La terminación del periodo de emergencia sin duda afectará el manejo de las relaciones laborales a partir del 1° de julio de 2022.

Las normas que en materia laboral perdieron vigencia a partir del 1° de julio de 2022, son las siguientes:

Decreto 488 del 2020, mediante el cual se avaló el retiro de cesantías con motivo de la disminución de ingresos de los trabajadores y, el aviso del disfrute de vacaciones con tan solo 1 día de anticipación.

Decreto 770 del 2020, en virtud del cual se habilitó la posibilidad de trabajar turnos sucesivos de hasta 8 horas diarias y máximo 36 horas a la semana y la jornada flexible en turnos de hasta 12 horas diarias, en 4 días de la semana.

Adicionalmente, las siguientes normas y disposiciones perderán su vigencia a partir del mes siguiente a la finalización del estado de emergencia, es decir a partir del 1° de agosto de 2022:

Circular 035 del 2020, mediante la cual se autorizó la prórroga automática de las certificaciones de entrenamiento en trabajo en alturas.

Decreto 538 del 2020, mediante el cual se suspendió el cobro de los intereses de mora por las cotizaciones al sistema de seguridad social de manera extemporánea.

ORIGINAL FIRMADO

Sandra Bibiana Castillo Castillo	Jorge Enrique Murcia Gutierrez	Diana Alejandra Rodriguez C
Representante Legal	Vicerrector Gestion de Recursos	Contador Publico
		TP 180571-T

CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR - CUN

NIT 860.401.734-9

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

(Miles de Pesos Colombianos)

DETALLE CUENTA	Nota	2022	2021
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	$ 17.483.567	$ 29.105.964
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar	7	29.793.780	23.199.872
Gastos pagados por anticipado	9	-	2.802.475
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		47.277.347	55.108.312
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Intangibles	8	1.290.055	1.474.348
Propiedades, planta y equipo	10	107.458.658	95.995.492
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		108.748.713	97.469.840
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			
Aportes en Cooperativas	6	292.139	304.142
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		292.139	304.142
TOTAL ACTIVOS		156.318.198	152.882.294
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
Obligaciones financieras de corto plazo	11	153.148	-
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas pc	12	3.711.153	3.766.292
Pasivo por impuesto corrientes	13	213.196	399.551
Provisiones por beneficios a empleados	14	1.984.326	1.314.218
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		6.061.823	5.480.062
PASIVOS NO CORRIENTES			
Obligaciones financiera a largo plazo	11	30.714.768	36.872.727
Pasivo diferido	16	25.433.413	31.813.093
Provisiones para contingencias	15	513.145	513.145
Otros pasivos no financieros no corrientes	17	4.122.700	1.996.497
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		60.784.026	71.195.461
TOTAL PASIVOS		66.845.848	76.675.523
PATRIMONO	18		
Fondo Social		13.220.345	13.220.345
Superavit de Capital		2.002	2.002
Excedentes (Perdida) Neta del Ejercicio		4.515.949	2.816.993
Excedentes (Perdida) de Ejercicios Anteriores		4.262.991	4.263.800
Valorización de Propiedad, Planta y Equipo		32.468.380	20.900.947
Efectos de adopción por primera vez NIIF		35.002.684	35.002.684
TOTAL PATRIMONIO		89.472.350	76.206.770
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		156.318.198	152.882.293

Las notas y revelaciones hacen parte integral de los estados financieros.

Sandra Bibiana Castillo Castillo
Representante Legal

Jorge Enrique Murcia Gutierrez
Vicerrector Gestion de Recursos

Diana Alejandra Rodriguez C
Contador Publico
TP 180571-T

Ariel Anamedo Sierra
Revisor Fiscal
TP. 20.665-T
Por delegación de
KRESTON RM S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltda.
Ver Dictamen Adjunto
DF-0036-22

Corporación Unificada Nacional de Educación Superior

CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR - CUN
NIT 860.401.734-9
ESTADOS DE ACTIVIDADES INDIVIDUAL
(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)
La entidad utiliza el metodo de desglose por funcion del gasto

RESULTADO INTEGRAL 2022 - 2021	Nota	2022	2021
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	19	149.144.932	128.025.897
Devoluciones en Ventas		- 26.179.414	- 31.299.918
Resultado por Actividades Ordinarias		**122.965.518**	**96.725.978**
Gastos de administración	21	112.542.714	87.348.746
Excedente de la Operacion de Actividades Ordinarias		**10.422.804**	**9.377.232**
Otros ingresos por actividades no Ordinarias	20	886.979	1.415.771
Otros Gastos	22	6.793.834	7.976.010
Excedente del ejercicio		**4.515.949**	**2.816.993**
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Diferencias de cambio al proceder a la conversión por negocios en el extranjero, neto de impuestos (+/-)		-	-
Cambio en el valor razonable de instrumentos de cobertura, neto de impuestos (+/-)		-	-
Pérdidas reclasificadas sobre el instrumento de cobertura a resultados (+/-)		-	-
Cambios en el superavit de revaluacion de de las Propiedades, Planta y Equipo		11.567.433	-
Otro resultado integral del año, neto de impuestos		**11.567.433**	**0**
Otro resultado integral		**11.567.433**	**0**
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		**16.083.382**	**2.816.993**

Las notas y revelaciones hacen parte integral de los estados financieros

Sandra Bibiana Castillo Castillo
Representante Legal

Jorge Enrique Murcia Gutierrez
Vicerrector Gestion de Recursos

Diana Alejandra Rodriguez C
Contador Publico
TP 180571-T

Ariel Anumedo Sierra
Revisor Fiscal
TP. 20.665-T
Por delegación de
KRESTON RM S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltda.
Ver Dictamen Adjunto
DF-0036-22

CORPORACION UNIFICADA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR - CUN

NIT 860.401.734-9

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVOS INDIVIDUAL

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Expresado en Miles de Pesos Colombianos)

	2022	2021
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Excedente neto del ejercicio	16.083.382	2.816.993
Ajustes para conciliar el excedente		
Depreciación	3.933.085	3.870.901
Amortizaciones	20.169.652	14.172.146
Deterioro de Cartera	1.007.716	2.205.589
Becas	(3.382.894)	(2.361)
Aportes Sostenimiento Fondo ICETEX	(338.289)	(194.288)
Reinversion	2.816.993	2.078.595
Otros Gastos no operacionales	201.488	439.192
Impuestos Asumidos	36.751	16.193
Diferencia en Cambio	-	3
Descuentos Comerciales Concedidos	-	-
Recuperacion de Costos y Gastos	15.340	4.452
Ajustes al Peso	39	3
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	40.543.263	25.407.419
Cambios en los activos y pasivos que usaron efectivo:		
Deudores	(6.593.908)	(110.485)
Intangibles	184.293	327.510
Gastos Pagados por Anticipado	2.802.475	7.495.154
Obligaciones Financieras a corto plazo	153.148	(258.806)
Cuentas por pagar	(55.140)	(3.573.630)
Impuestos Corrientes	(186.355)	4.163
Beneficos a los Empleados	670.108	(113.198)
Provisiones y contingencias	0	-
Pasivos Diferidos	(6.379.680)	(6.387.404)
Otros pasivos	2.126.203	392.258
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) en Actividades de Operación	33.264.408	23.182.980
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados) en actividades de inversión		
Aumento de inversiones - neta	$ 12.003	$ (4.138)
Adiciones de propiedad, planta y equipo	$ (11.463.166)	$ 3.188.705
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) en actividades de inversión	(11.451.163)	3.184.567
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados) en actividades de financiación		
Importes procedentes de préstamos	(6.157.959)	(4.542.987)
Reembolsos de préstamos	(27.277.684)	(24.669.681)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados) en actividades de financiación	(33.435.643)	(29.212.668)
Incremento(disminición) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(11.622.398)	(2.845.121)
Incremento(disminición) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	(11.622.398)	(2.845.121)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	29.105.965	31.951.086
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	17.483.567	29.105.965

Las notas y revelaciones hacen parte integral de los estados financieros.

Sandra Bibiana Castillo Castillo
Representante Legal

Jorge Enrique Murcia Gutierrez
Vicerrector Gestion de Recursos

Diana Alejandra Rodriguez C
Contador Publico
TP 180571-T

Ariel Alfumedo Sierra
Revisor Fiscal
TP. 20.665-T
Por delegación de
KRESTON RM S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltda.
Ver Dictamen Adjunto
DF-0036-22

Corporación Unificada Nacional de Educación Superior

	Fondo Social	*Superavit de Capital Donaciones*	*Excedentes/ (Perdidas) del ejercicio*	*Adopcion NIIF*	*Valorización de Propiedad, Planta y Equipo*	*Excedentes /(perdidas) acumuladas*	*Total*
Saldos al 1 de enero de 2021	13.220.345	2.002	2.078.595	35.002.684	20.900.947	4.264.460	75.469.033
Excedentes (Perdidas) de Ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-
Movimiento del ejercicio	-	-	738.398	-	-	(661)	737.737
Saldos al 31 de diciembre de 2021	**13.220.345**	**2.002**	**2.816.993**	**35.002.684**	**20.900.947**	**4.263.799**	**76.206.770**

	Fondo Social	*Superavit de Capital Donaciones*	*Excedentes/ (Perdidas) del ejercicio*	*Adopcion NIIF*	*Valorización de Propiedad, Planta y Equipo*	*Excedentes /(perdidas) acumuladas*	*Total*
Saldos al 1 de enero de 2022	13.220.345	2.002	2.816.993	35.002.684	20.900.947	4.263.799	76.206.770
Excedentes (Perdidas) de Ejercicios anteriores	-	-	-	-	-	-	-
Movimiento del ejercicio	-	-	1.698.956	-	11.567.433	(808)	13.265.581
Saldos al 31 de diciembre de 2022	**13.220.345**	**2.002**	**4.515.949**	**35.002.684**	**32.468.380**	**4.262.991**	**89.472.350**

Escriba el texto aquí

Las notas y revelaciones hacen parte integral de los estados financieros.

Sandra Bibiana Castillo Castillo
Representante Legal

Jorge Enrique Murcia Gutierrez
Vicerrector Gestion de Recursos

Diana Alejandra Rodriguez C
Contador Publico
TP 180571-T

Ariel Alumedo Sierra
Revisor Fiscal
TP. 20.665-T
Por delegación de
KRESTON RM S.A.
Consultores, Auditores, Asesores
Kreston Colombia
Miembro de Kreston International Ltda.
Ver Dictamen Adjunto
DF-0036-22